

报关纳税应申报而未申报或申报不实之海关处罚探析

林 国

摘要:《中华人民共和国海关行政处罚实施条例》对报关纳税申报中应申报而未申报或申报不实的处罚规定不尽明了,分析了存在的不足,提出了相关的完善建议。

关键词:报关纳税;应申报而未申报;申报不实;处罚

中图分类号:D920.4 文献标识码:A 文章编号:1673-1999(2012)01-0062-02

作者简介:林国(1982-),男,黑龙江黑河人,法学学士、管理学学士,福州外语外贸学院商学系国际经济教研室主任、经济师、审计师,厦门大学法学院在读硕士研究生,研究方向为税法、商法。

收稿日期:2011-10-26

一、报关纳税申报概述

所谓报关,是指进出口货物收发货人、进出境运输工具负责人、进出境物品所有人或者他们的代理人向海关办理货物、物品或运输工具进出境手续及相关海关事务的过程。简单说,就是一方主体向另一方主体进行申报的过程。其中:一方是报关单位,即依法在海关注册登记的进出口货物收发货人和报关企业,包括进出口货物收发货人、进出境运输工具负责人、进出境物品所有人和他们的代理人,这是申报主体;另一方是海关,是受理主体。

在实践中,报关纳税申报分为自理申报和代理申报,也就是所谓的自理报关和代理报关,当然,这是对货物报关而言的,众所周知,货物报关是报关中最重要的,所以一般所称的报关均为货物报关。自理报关是由进出口货物收发货人完成的,代理报关是由报关企业完成的。

进出口货物收发货人,是指依法直接进口或者出口货物的中华人民共和国境内的法人、其他组织或个人。进出口货物收发货人进出口货物时,可自行向海关办理报关纳税手续,称为自理报关单位。自理报关单位也可以采取代理报关方式,即委托海关准予注册登记的报关企业代为办理报关业务。

代理报关中的报关企业,是指按规定经海关准予注册登记,接受进出口货物收发货人的委托,以进出口货物收发货人名义或者以自己的名义,向海关办理报关业务,从事报关服务的境内企业法人。

二、报关纳税应申报而未申报或申报不实处罚现状

在报关纳税申报中,总的原则是如实申报,对于

应当申报而未申报或申报不实是要进行处罚的,但对不同的申报主体处罚是有所不同的。《中华人民共和国海关行政处罚实施条例》^①第十五条、第十六条、第十七条分别对不同的申报主体应当申报而未申报或申报不实进行处罚作了具体规定:

第十五条:进出口货物的品名、税则号列、数量、规格、价格、贸易方式、原产地、启运地、运抵地、最终目的地或者其他应当申报的项目未申报或者申报不实的,分别依照下列规定予以处罚,有违法所得的,没收违法所得:(1)影响海关统计准确性的,予以警告或者处1000元以上1万元以下罚款;(2)影响海关监管秩序的,予以警告或者处1000元以上3万元以下罚款;(3)影响国家许可证件管理的,处货物价值5%以上30%以下罚款;(4)影响国家税款征收的,处漏缴税款30%以上2倍以下罚款;(5)影响国家外汇、出口退税管理的,处申报价格10%以上50%以下罚款。

第十六条:进出口货物收发货人未按照规定向报关企业提供所委托报关事项的真实情况,致使发生本实施条例第十五条规定情形的,对委托人依照本实施条例第十五条的规定予以处罚。

第十七条:报关企业、报关人员对委托人所提供情况的真实性未进行合理审查,或者因工作疏忽致使发生本实施条例第十五条规定情形的,可以对报关企业处货物价值10%以下罚款,暂停其6个月以内从事报关业务或者执业;情节严重的,撤销其报关注册登记、取消其报关从业资格。

三、报关纳税应申报而未申报或申报不实处罚现状分析

单从第十五条看没有具体指明被处罚的主体,是

一个针对报关纳税申报中应申报而未申报或申报不实处罚的普遍适用条款。如果结合第十六条看,则被处罚的主体就明确了,是代理报关中的委托方——进出口货物收发货人。再看第十七条,该条被处罚的主体是代理报关中的报关企业及其报关员,是代理方。

在《中华人民共和国海关行政处罚实施条例》第十五条、第十六条、第十七条的规定中,明确体现了在代理报关中关于报关纳税申报应申报而未申报或申报不实情况下委托和代理双方被处罚的规定,但没能清晰地表明自理报关中针对报关纳税应申报而未申报或申报不实处罚情况对进出口货物收发货人处罚的规定。

同时,只有第十七条提到了对报关员的处罚,而且只是对代理报关中报关企业的报关员在报关纳税申报中应申报而未申报或申报不实情况的处罚。

下面分别从代理报关和自理报关两条线对进出口收发货人、报关企业及各方报关员三个方面,对报关纳税申报中应申报而未申报或申报不实处罚的现行规定进行分析:

(一)代理报关中的现行处罚规定分析

在代理报关中涉及委托方进出口货物收发货人、代理方报关企业,以及在代理报关中进行报关的报关企业的报关员。对上述三者报关纳税申报中应申报而未申报或申报不实情况的处罚在《中华人民共和国海关行政处罚实施条例》中有如下明确体现:

1.对进出口收发货人(委托方)的规定

第十六条规定:“进出口货物收发货人未按照规定向报关企业提供所委托报关事项的真实情况,致使发生本实施条例第十五条规定情形的,对委托人依照本实施条例第十五条的规定予以处罚。”

2.对报关企业(代理方)的规定

第十七条规定:“可以对报关企业处货物价值10%以下罚款,暂停其6个月以内从事报关业务;情节严重的,撤销其报关注册登记。”

3.对报关企业的报关员的规定

第十七条规定:“暂停其6个月以内执业;情节严重的,取消其报关从业资格。”

在代理报关中凡是涉及的各方均有相应的处罚规定,体现了法律的严密性。

(二)自理报关中的现行处罚规定分析

在自理报关中仅涉及进出口货物收发货人及其所属的报关员。对上述二者在报关纳税申报中应申报而未申报或申报不实情况下的处罚在《中华人民共和国海关行政处罚实施条例》中没有明确表述,对此分析如下:

1.对进出口收发货人

在《中华人民共和国海关行政处罚实施条例》中涉及的关于报关纳税申报中应申报而未申报或申报不

实处罚规定的第十五条、第十六条、第十七条,没有明确适用自理报关中的收发货人的规定。

2.对收发货人的报关员的规定

《中华人民共和国海关行政处罚实施条例》第十五条、第十六条、第十七条中前两条都没有关于对报关员的规定,只有第十七条体现了对报关员的规定,但只是对代理报关企业报关员的规定。

报关纳税申报中应申报而未申报或申报不实处罚的规定存在如下不足之处:(1)自理报关情况下,对进出口货物收发货人的处罚规定没有直接表明;(2)自理报关情况下,对进出口货物收发货人所属的报关员的处罚也没有明确体现;(3)对进出口收发货人和报关企业在代理报关中的关于报关纳税应申报而未申报或申报不实处罚的规定不同也有不足。

四、完善处罚规定不足之建议

第一,明确自理报关中关于对进出口收发货人及其所属报关员的报关纳税应申报而未申报或申报不实的处罚规定:(1)在第十六条中增加一款:进出口货物收发货人自行报关时,致使发生本实施条例第十五条规定情形的,按前款处理。(2)在第十七条中增加一款:进出口货物收发货人自行报关时,其所属报关员致使发生本实施条例第十五条规定情形的,对该报关员按前款处理。

第二,完善各主体同种情况的不同处罚规定,亦即进出口收发货人及其所属报关员在自理报关时与报关企业及其所属报关员在代理报关时在同种情况下应给予尽量相同的处罚:对于进出口收发货人和报关企业,两者性质不同,处罚可以不同。但对于同样开展报关业务的企业而言,对于报关权来讲,面对相同的情况,应当给与同样的对待或同样的处罚。在第十七条对报关企业的处罚中,对进出口收发货人则没有相应的处罚规定,对此亦应当同样适用。建议增加:“情节严重的,按第十七条处理。”

综上,对在报关纳税申报中应申报而未申报或申报不实的处罚规定修改后,《中华人民共和国海关行政处罚实施条例》应体现如下:

第十五条 进出口货物的品名、税则号列、数量、规格、价格、贸易方式、原产地、启运地、运抵地、最终目的地或者其他应当申报的项目未申报或者申报不实的,分别依照下列规定予以处罚,有违法所得的,没收违法所得:(1)影响海关统计准确性的,予以警告或者处1000元以上1万元以下罚款;(2)影响海关监管秩序的,予以警告或者处1000元以上3万元以下罚款;(3)影响国家许可证件管理的,处货物价值5%以

(下转第68页)

境。而女性获得经济自由的途径是工作,“只有属于女人自己的独立工作,才可以保证她的真正独立。”^{[3]541}因而,工作对于女性的意义就在于:一方面女性在工作中实现独立谋生的目的,这是保证自己获得内心独立安全的前提,因为物质的自给能使女性能作为一个真正的个体而存在,这对女性的改变有重大意义;另一方面,女性要成为像男人一样的生产者,让自己的活动变成是创造性、超越性的。只有这样她才会重新获得超越性,最终使自己具有内在性与超越性的统一。

在书中,波伏娃从历史现实的高度,从女性自身处境的角度来阐发自由对于女性的意义。她并不认为女性仅仅获得了经济的独立就意味着得到了真正的独立和解放。波伏娃通过对人类文明史上各个时期女性的境况作出分析,尤其详细分析了女性在18世纪法国大革命时期的处境,从而梳理了历史发展过程中女性解放运动的发生、发展脉络,最终指出:“从男人那里获得经济解放的女人,在道德上、社会上和心理上还没有处在和男人同样的境遇。”^{[3]773}可见,她更多的是从道德法律、社会心理、行为规范和风俗习惯等文化的层面出发,批判了现实中造成“女人是他者”的境遇,亦即建立在私有制基础上的父权制社会及其文化。

其次,波伏娃界定了妇女解放的含义。女性的独立不仅仅是个人的独立自由,而是为了全体女性的解放。因而,“所谓妇女解放,就是让她不再局限于她同男人的关系,而不是不让她有这种关系。即使她有自己的独立存在,她也仍然会不折不扣地为他而生存;尽管相互承认对方是主体,但每一方对于对方仍旧是他者。”^{[3]827}从这可以看出,波伏娃并没有要求女性为了解放而脱离男性,而是在男女关系中,即男性对于

女性来说既是主体又是客体,既是自我又是他者,从这种辩证关系来把握女性的解放。男性和女性之间的差异性,但这种差异性并不影响男女的同一性,即女性是作为真正的个体的人的存在。所以,波伏娃要追求的妇女的解放是男女真正两性的平等,女性不再作为男性的他者、附属品而存在,而是能平等地作为一个群体与男性共同创造这个世界。

最后,波伏娃认为只有社会主义才能最终消灭“女人是他者”的现象。在她看来,“社会主义的意识形态坚持人人平等。它现在和将来都不允许任何类别的人成为客体或偶像;在马克思宣布的真正民主社会当中,未给他者留下任何位置。”^{[3]166}社会主义之所以能消灭“女人是他者”的现象,是因为只有在社会主义才能消灭作为父权制根基的私有制,从而使女性获得与男人一样的存在,实现真正的自由。

历史发展至今,女性的主体性得到了很大程度的丰富与发展,但男女的真正平等并没有实现,女性还是受困于传统的观念,被认为具有母性的本能,应该是作为家务的承担者,以及在男女分工等方面仍然存在差异,这些问题不是能够一朝一夕解决的,但是女性自身要先具有这种社会主体的意识、独立的意识,才能促进社会制度的不断完善,才能够让女性真正在这个社会中处于与男性一样的主体性地位,实现男女平等,最终实现人类对于自由的追求和解放。

参考文献:

- [1] 杨金海.人之存在的主体性三题[J].郑州:中州学刊,1995(5).
- [2] 马克思恩格斯选集:第2卷[M].北京:人民出版社,1972.
- [3] 西蒙娜·德·波伏娃.第二性[M].陶铁柱,译.北京:中国书籍出版社,1998.

(上接第63页)

上30%以下罚款;(4)影响国家税款征收的,处漏缴税款30%以上2倍以下罚款;(5)影响国家外汇、出口退税管理的,处申报价格10%以上50%以下罚款。

第十六条 进出口货物收发货人未按照规定向报关企业提供所委托报关事项的真实情况,致使发生本实施条例第十五条规定情形的,对委托人依照本实施条例第十五条的规定予以处罚。

进出口货物收发货人自行报关时,致使发生本实施条例第十五条规定情形的,按前款处理,情节严重的,按第十七条处理。

第十七条 报关企业、报关人员对委托人所提供情况的真实性未进行合理审查,或者因工作疏忽致使发生本实施条例第十五条规定情形的,可以对报关企业处货物价值10%以下罚款,暂停其6个月以内从事报关业务或者执业;情节严重的,撤销其报关注册

登记、取消其报关从业资格。

进出口货物收发货人自行报关时,其所属报关员致使发生本实施条例第十五条规定情形的,对该报关员按前款处理。

注释:

①《中华人民共和国海关行政处罚实施条例》于2004年9月1日国务院第62次常务会议通过,2004年9月19日国务院令 第420号公布,自2004年11月1日起施行。

参考文献:

- [1] 中华人民共和国海关行政处罚实施条例[EB/OL].中国政府门户网站,2005-08-31.
- [2] 白雪燕.报关员资格全国统一考试教材[M].北京:中国海关出版社,2010.
- [3] 进出口货物申报不实报关企业是否应承担法律责任. [http://www.customs.gov.cn/tabid/509/ctl/InfoDetail/InfoID/66254/mid/75581/Default.aspx?ContainerSrc=\[G\]Containers%2f_default%2fNo+Container,2007-05-22](http://www.customs.gov.cn/tabid/509/ctl/InfoDetail/InfoID/66254/mid/75581/Default.aspx?ContainerSrc=[G]Containers%2f_default%2fNo+Container,2007-05-22).